

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMUNGUTAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (PKB)
PADA KANTOR BERSAMA SAMSAT KOTA YOGYAKARTA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :
Theresia Primi Siwi Wardani
NPM : 03 04 14065

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
DESEMBER 2007**

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMUNGUTAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (PKB)
PADA KANTOR BERSAMA SAMSAT KOTA YOGYAKARTA**

Disusun Oleh:

Theresia Primi Siwi Wardani

NPM : 03 04 14065

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Tanggal 4 Oktober 2007

SKRIPSI

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMUNGUTAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (PKB) PADA KANTOR BERSAMA SAMSAT KOTA YOGYAKARTA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Theresia Primi Siwi Wardani

NPM : 03 04 14065

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 7 Desember 2007 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat sarjana ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

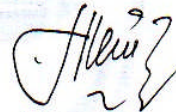
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Erly Suandy, Dra. M.Si, Akt.

Anggota Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

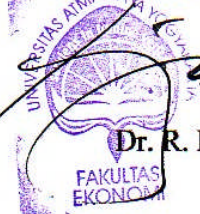


H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

Yogyakarta, 7 Desember 2007

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. R. Maryatmo, MA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMUNGUTAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (PKB)
PADA KANTOR BERSAMA SAMSAT KOTA YOGYAKARTA**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 2 Oktober 2007



Theresia Primi Siwi Wardani

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah Bapa atas segala berkat dan karunia yang telah diberikan-Nya selama ini. Tidak ada sesuatu yang mustahil bagi Allah Bapa, sebagai manusia penulis hanya bisa berusaha dan kepada Allah Bapa penulis menyerahkan semuanya.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penelitian skripsi ini mengenai **Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) Pada Kantor Bersama Samsat Kota Yogyakarta**. Selama proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Bapa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya serta pendampingan terhadap penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
2. Yesus Kristus Putra Bapa atas kekuatan-Nya yang telah membuat penulis bertahan, sabar, dan pantang menyerah selama menyelesaikan skripsi ini.
3. Bunda Maria atas senyum, doa, perlindungan dan kedamaian yang diberikan-Nya.
4. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu sepenuhnya dengan memberikan bimbingan dan saran-saran kepada penulis sampai saat terakhir penulisan skripsi ini.

5. Ibu Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt. dan Bapak H. Andre Purwanugraha, SE., MBA. selaku Dosen penguji yang juga membimbing penulis dalam revisi skripsi ini.
6. Bapak Dr. R. Maryatmo, MA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
7. Bapak/Ibu dosen, serta seluruh staf dan karyawan yang telah mendidik, membimbing, dan melayani penulis selama belajar di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
8. Bapak Drs. Aris Harsoyo selaku Kepala KPPD atas izin yang telah diberikan kepada penulis untuk melakukan penelitian dan pencarian data guna penulisan skripsi ini.
9. Bapak Totok Jaka Suwarta, SH dan Bapak Supriyanto, SE, Bapak Bambang atas doa, dukungan, bantuan dan segala informasi serta data yang diberikan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
10. Ibu Wibi dan seluruh petugas atau karyawan di Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta atas izin, bantuan, dan informasi yang diberikan.
11. Bapak dan Ibu, terima kasih atas doa, perhatian, dukungan, nasehat, dan kasih sayang selama ini.
12. Adikku, Singgih atas doa, perhatian, dukungan, dan bantuannya.
13. Keluarga Besar Mbah Yoso Darsono dan Mbah Somo atas doa dan dukungannya.

14. Lucia alias Kecil teman sekamar dari awal kuliah nyampe akhir kuliah ini, thank's atas doa, semangat, dukungan, bantuan dan thank's dah maw dengerin saat aku curhat.
15. Angi..Thank's atas doamu, semangatmu, dukunganmu, bantuanmu, waktumu, nasehatmu untukku dalam menghadapi hidup dan menjalani masa-masa pengerjaan skripsi dan ujian pendadaran.
16. Danang, thank's buat doa, support dan bantuan 'tuk masuk di perpustakaan kampusmu. Adit, thank's buat doa, support dan pinjaman alat rekamannya.
17. Teker, thank's dah boleh numpang di rumahmu. Dan thank's buat anak-anak kosnya: Sari, Dika, Aksa, Mbak Nino, UC, Lita, Mbak Yani, Anggi.
18. Teman-temanku: Mbak Laudi, Lili, Tesa, Nino, Arin, Evi, Dewi', Pipit, Sekar, Pi'i, Kink-Konk, Yeyen, Landung, Albert, Mas Bowo, Agnes atas doa dan supportnya.
19. Zi, thank's buat doa, support, wejangannya, thank's for everything.
20. Mudika Santo Paulus Pedan, thank's aku bisa bernyanyi bersama kalian.
21. Teman-teman Boomer's Ngipik: Stela, Rinda, Edi, Ferdy, Barry, Anton, Welly.
22. Teman-teman seperjuangan saat skripsi, seperjuangan saat pendadara, dan juga teman-teman asisten pengawas ujian. Semangat & googluck buat kalian.
23. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun, penulis harapkan untuk perbaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan terhadap hasil penelitian ini.

Yogyakarta, 9 Desember

2007

Penulis

Theresia Primi Siwi Wardani

HALAMAN MOTTO

Ketika satu pintu tertutup, pintu lain terbuka; namun terkadang kita melihat dan menyesali pintu tertutup tersebut terlalu lama hingga kita tidak melihat pintu lain yang telah terbuka.....

Do all the goods you can, All the best you can, In all times you can,
In all places you can, For all the creatures you can.....

Terjadilah padaku menurut perkataan-Mu....

Hidup ini indah, percaya itu indah, segala sesuatu akan indah pada waktunya....



serviens in lumine veritatis

Kupersembahkan untuk :

*Allah Bapa, Yesus Kristus & Bunda Maria
Bapak dan Ibu
Adikku Singgih
Keluarga Besar
Teman - Temanku
Yang kusayangi & yang menyayangiku*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBINGii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN.	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	ix
HALAMAN PERSEMBAHAN	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
INTISARI.....	xvii
 BAB I PENDAHULUAN	
1. 1. Latar Belakang.....	1
1. 2. Rumusan Masalah.....	5
1. 3. Batasan Masalah.....	6
1. 4. Tujuan Penelitian.....	7
1. 5. Manfaat Penelitian.....	7
1. 6. Metodologi Penelitian.....	8
1. 7. Sistematika Penulisan.....	13

BAB II PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

2. 1. Pajak Kendaraan Bermotor.....	15
2. 1. 1. Pengertian PKB.....	15
2. 1. 2. Jenis Kendaraan Bermotor.....	15
2. 1. 3. Subjek Pajak Kendaraan Bermotor.....	16
2. 1. 4. Objek Pajak Kendaraan Bermotor.....	17
2. 1. 5. Dasar Pengenaan Tarif Pajak dan Cara Perhitungan.....	17
2. 1. 6. Masa Pajak, Saat Pajak Terutang dan Surat Pemberitahuan.....	18
2. 1. 7. Pendaftaran dan Cara Pembayaran.....	19
2. 1. 8. Ketetapan Pajak dan Penagihan.....	20
2. 1. 9. Keberatan dan Banding.....	21
2. 1. 10. Ketentuan Pidana.....	22
2. 2. Sistem Pengendalian Internal (SPI).....	23
2. 2. 1. Pentingnya Sistem Pengendalian Internal.....	23
2. 2. 2. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	24
2. 2. 3. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	25
2. 2. 4. Sistem Pengendalian yang Baik.....	26
2. 2. 5. Unsur-unsur Sistem Pengendalian.....	27
2. 2. 6. Pemahaman atas Pengendalian Internal.....	32
2. 2. 7. Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal	32
2. 3. Pengertian Audit Sampling.....	34

2. 4. <i>Attribute Sampling Stop-or-go Sampling</i>	36
---	----

BAB III GAMBARAN UMUM KANTOR BERSAMA SAMSAT KOTA YOGYAKARTA

3. 1. Sejarah Berdirinya Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.....	42
3. 2. Struktur Organisasi Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.....	43
3. 3. SDM pada Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.....	48
3. 4. Sarana dan Prasarana Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.....	50
3. 5. Sistem Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor.....	51
3. 6. Prosedur Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor.....	52
3. 6. 1. Prosedur Perpanjangan STNK 5 Tahunan pada Locket Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.....	52
3. 6. 2. Prosedur Penerimaan PKB pada Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.....	63
3. 7. Dokumen yang digunakan	68

BAB IV ANALISIS DATA

4. 1. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal.....	71
4. 1. 1. Struktur Organisasi yang Memisahkan Taggung Jawab Fungsional secara Tegas.....	71
4. 1. 2. Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan.....	73
4. 1. 3. Praktik yang Sehat dalam Melaksanakan Tugas dan Fungsi setiap Bagian dalam Organisasi.....	76
4. 1. 4. Karyawan yang memiliki Tingkat Kecakapan	

yang sesuai dengan Tanggung Jawab.....	79
4. 2. Pengujian Pengendalian terhadap Pengendalian Internal	
pada Dokumen Pemugutan PKB.....	79
4. 3. Hasil Evaluasi Pengendalian Internal terhadap Dokumen Perpanjangan	
STNK 5 Tahunan dan Penerimaan PKB.....	103
4. 4. Hasil Evaluasi Pengendalian Internal terhadap Prosedur Perpanjangan	
STNK 5 Tahunan dan Penerimaan PKB.....	104

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5. 1. Kesimpulan.....	106
5. 2. Saran.....	106

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1. Tabel Pedoman Jumlah Pegawai di Kantor Bersama SAMSAT.....	49
Tabel 4. 1. Atribut yang Diperiksa untuk Menentukan Efektivitas Pengendalian Internal.....	80
Tabel 4. 2. Proyeksi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap SPPKB.....	87
Tabel 4. 3. Proyeksi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap SKPD.....	89
Tabel 4.4. Proyeksi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap STNK.....	91
Tabel 4.5. Proyeksi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap Rekapitulasi Penerimaan PKB, BBNKB, SWDKLLJ, dan Tunggakan (Harian).....	93
Tabel 4.6. Proyeksi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap Tanda Bukti Penerimaan (PU).....	95
Tabel 4.7. Proyeksi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap Tanda Bukti Penerimaan (BN).....	96
Tabel 4.8. Proyeksi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap Surat Tanda Setoran (PKB dan BN).....	98
Tabel 4.9. Proyeksi Hasil Pengujian Pengendalian terhadap Surat Tanda Setoran (SWDKLLJ).....	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Cara Pencarian Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Pengendalian.....	37
Gambar 2.2. Tabel Stop-or-go Decision.....	38
Gambar 3.1. Struktur Organisasi Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.....	43
Gambar 3.2. Bagan Alur Prosedur Perpanjangan STNK 5 Tahunan Pada Loket Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.. ..	57
Gambar 3.3. Bagan Alur Prosedur Penerimaan PKB Pada Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta.. ..	66